



壮元海

NEEQ : 833901

大连壮元海生态苗业股份有限公司

DalianZhuangyuanhaiEco-seed Co.,Ltd



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人孙刚、主管会计工作负责人赵艳波及会计机构负责人（会计主管人员）赵艳波保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

已按要求披露

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	33
附件 II	融资情况	97

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
壮元海、公司、本公司、股份公司	指	大连壮元海生态苗业股份有限公司
股东大会	指	大连壮元海生态苗业股份有限公司股东大会
董事会	指	大连壮元海生态苗业股份有限公司董事会
监事会	指	大连壮元海生态苗业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司章程》	指	《大连壮元海生态苗业股份有限公司公司章程》
主办券商、中航证券	指	中航证券有限公司
律师事务所	指	上海天璇律师事务所
会计师事务所、永拓会所	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期、2023 年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
有机食品	指	根据国际有机农业生产和相应的标准，在生产过程中不使用任何化学合成的肥料、农药和添加剂，并经独立的有机食品认证机构认证的纯天然、无污染、安全营养的食品。
无公害食品	指	产地环境、生产过程、产品质量符合国家有关标准和规范的要求，经认证合格获得认证证书并允许使用无公害产品标志的未经加工或初加工的食品农产品。
《渔业法》	指	《中华人民共和国渔业法》（经 2013 年 12 月 28 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修正）。
人工鱼礁	指	投放到海里的用于聚集鱼类等资源的人工预制构件礁体
HACCP	指	Hazard Analysis and Critical Control Point（危害分析与关键控制点）是识别、评估并且控制对食品安全产生重要危害的系统方法，该体系建立在良好操作规范的基础上以确保食品安全，它确定了在食品生产过程中需要不间断地进行关键点的监控，以确保工艺过程保持在确定的可控范围内。
FAO	指	Food and Agriculture Organization（联合国粮食及农业组织），联合国专门机构之一，是各成员国间讨论粮食和农业问题的国际组织。其宗旨是提高人民的营养水平和生活标准，改进农产品的生产和分配，改善农村和农民的经济状况，促进世界经济的发展并保证人类免于饥饿。

海域使用权	指	民事主体依据海域使用法及有关规定，向当地海洋渔业管理部门申请取得的对特定海域的占有、使用和收益的权利，该权利可有偿转让，有时间限制，一般需要按照一定标准缴纳海域使用金。
底播增殖	指	在适宜养殖的海域按一定密度投放一定规格的海产品苗种，使之在海底自然生长、不断增殖的一种海产品养殖方式。
浮筏养殖	指	在海水表面固定在台筏上的吊笼中投放一定规格的海产品苗种，并通过人工管理的方法使之生长的一种海产品养殖方式。
围堰养殖	指	在潮间带人工建造池塘，通过自然纳潮换水，开展鲍鱼、海参等经济品种养殖的养殖方式，一般应设立阀门控制水位。
标准化养殖	指	指对养殖的品种、规格、质量、等级、安全、卫生要求，试验、检验、包装、储存、运输、使用方法，以及生产技术、管理技术等进行统一规范。
淡干海参	指	通过对新鲜海参进行去内脏、清洗、沸煮、缩水、再煮、低温冷风干燥加工而成的海参产品。
盐渍海参	指	通过对新鲜海参进行去内脏、清洗、沸煮后，加入盐水冷藏、沥干加工而成的海参产品。
即食海参	指	通过对新鲜海参进行去内脏、清洗、沸煮后，按照食用标准进一步蒸煮、消毒杀菌、调味加工而成的海参产品。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	大连壮元海生态苗业股份有限公司		
英文名称及缩写	Dalian Zhuangyuanhai Eco seeding Co.,Ltd		
法定代表人	孙刚	成立时间	2009年1月9日
控股股东	控股股东为（孙刚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙刚、赵艳波），一致行动人为（孙刚、赵艳波）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-渔业（A04）-水产养殖（A041）-海水养殖（A0411）		
主要产品与服务项目	公司始终致力于海参、鲍鱼及苗种的养殖、收购、加工、销售及其深加工产品的开发、货物与技术的进出口业务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	壮元海	证券代码	833901
挂牌时间	2015年10月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	85,885,800.00
主办券商（报告期内）	中航证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区望京东园四区2号中航产融大厦32层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵艳波	联系地址	大连市沙河口区滨海西路547号
电话	0411-83776002	电子邮箱	Zhaoyb@vlp.163.com
传真	0411-84680860		
公司办公地址	大连市沙河口区滨海西路547号	邮政编码	116021
公司网址	www.zhuangyuanhai.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210200683020384U		
注册地址	辽宁省长海县大长山岛镇杨家村一队		
注册资本（元）	85,885,800.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司业务类别归属于渔业，主要致力于海参、鲍鱼、海胆、生蚝等海珍品的生态育苗、养殖、收购、加工、销售及深加工产品的研发、货物与技术的进出口业务。

公司在大连长海县拥有 4500 亩优质海域经营开发权，并且拥有 2800 余口鲍鱼海胆养殖用网箱。壮元海海域 2019 年获批大连市级海洋牧场示范区，2020 年获批国家级海洋牧场示范区，2023 年入选第一批国家水产育种联合攻关计划，是大连地区规模最大的鲍鱼养殖基地，素有“壹城大连鲍 半壁壮元海”的美誉，也是长海野生刺参原产地、中国虾夷马粪海胆重要养殖基地。

海洋牧场建成以来，公司的海底改造基本完成，野生资源愈加丰富，尤其以海参为主。海参采用底播自然养殖模式，加之在海底建造大面积人工鱼礁，所处海域条件优越，无需投放饵料和药品，具有开放、生态的特点，保证产品天然纯净品质。公司每年都投入一定数量的生态海参苗，保证底播海参的持续产出，产量稳定增加。

鲍鱼养殖采取的“南北对调”模式。鲍鱼采用浮筏养殖。壮元海海域具有水流通畅、水质清洁、水温偏低、盐度高等特点，加之配套养殖的饵料为海带、裙带菜、龙须菜等鲜活藻类，丰富有营养，出产的鲍鱼营养丰富，味道鲜美，质量上乘，符合人们健康性、环保性的消费理念。

最近几年，公司的养殖品类更加丰富，尤其以高温马粪海胆为代表。这种耐高温马粪海胆品种，弥补了海胆季节性产出的缺点，冬季肥满度也能达到上市标准，这是公司继海参鲍鱼之后的又一主要养殖品种。

在产品加工上，从 2019 年壮元海位于甘井子区姚工街的加工基地扩建完毕以来，公司的海珍品研发、初深加工更加得心应手，从原材料选择供应、产品研发、工艺流程、品质管理都有严格标准，取得了食品安全管理体系和质量管理体系认证，从源头上工艺上保证了产品的安全健康纯净。依靠海洋牧场、加工基地的支撑，壮元海的生态育苗、养殖、产品研发、加工销售的全产业链业务更加完善，产品线更加丰富，壮元海品牌的影响力逐渐增大，产品更具市场竞争力。

在销售渠道上，公司主要产品种类为鲜活海产品、初加工海产品、深加工海产品。主要销售渠道有经销商代理销售、电视购物频道销售、电子商务平台销售、大客户销售。近年来，公司大力发展电视购物频道的销售，合作的电视购物频道有央广购物、环球购物、家有购物、中视购物、北京惠买在线、深圳宜和、大连广播电视台、广东南方家庭购物等 20 余家，一方面实现了销售收入的稳定增长，另一面又为产品做了广告宣传。目前，公司加强了天猫、抖音等电子商务平台的销售力度，逐步提升对零售商及终端消费者直接销售比例。壮元海与中石油、上海雷允上、盒马先生等渠道常年合作。壮元海与央广网联名打造的中国好海参-石坨岛海参，有机、地标双认证，正通过央广网旗下中国之声、经济之声、音乐之声等媒体向全国投放。

公司始终重视科技创新及人才培养，积极与大连海洋大学及其他科研机构开展合作，在苗种改良、产品研发等方面不断取得突破与创新，2021 年大连市首批科技攻关揭榜挂帅项目中，农业领域唯一一个“卡脖子”工程——扇贝种质创制及绿色增养殖模式示范，由壮元海牵头揭榜。多年来公司陆续获得了“长海县十大渔业企业”、“大连市农业产业化重点龙头企业”、“辽宁省农业产业化重点龙头企业”、“大

连市民喜爱的城市品牌”、辽宁省及大连市著名商标等荣誉，同时也连续多年获得了“海参鲍鱼等海珍品有机产品认证”。

报告期内，公司商业模式较上一年度没有发生重大变化。畅通销售渠道，具有良好的持续经营能力。

报告期后至报告披露日（2023年01月01日—2023年06月30日）公司商业模式没有发生重大变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>一、2022年1月公司获得国家高新技术企业。</p> <p>二、2022年6月公司产品“生态养殖马粪海胆”及全资子公司大连壮元海生物工程有限公司产品“极品单冻即食海参”被认定为辽宁省“专精特新”产品。</p> <p>三、2022年12月公司全资子公司大连壮元海生物工程有限公司获得2022年辽宁省雏鹰企业。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	60,558,671.26	56,007,066.53	8.13%
毛利率%	14.28%	13.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,014,379.40	483,421.70	-309.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,406,674.37	193,210.16	-828.058%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1%	0.48%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.39%	0.27%	-
基本每股收益	-0.011	0.0056	-67.06%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	188,848,093.03	150,838,170.80	25.20%
负债总计	88,416,837.36	49,373,629.57	79.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	100,431,255.67	101,464,541.23	-1.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.17	1.18	-0.85%

资产负债率% (母公司)	44.25%	28.62%	-
资产负债率% (合并)	46.82%	32.73%	-
流动比率	2.68	4.10	-
利息保障倍数	-0.76	2.25	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,363,694.03	-3,314,742.10	-61.81%
应收账款周转率	4.70	2.88	-
存货周转率	0.57	0.30	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	25.20%	2.15%	-
营业收入增长率%	8.13%	46.30%	-
净利润增长率%	-309.83%	-56.56%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	28,335,499.48	15%	1,550,307.29	1.03%	1,727.73%
应收票据					
应收账款	11,041,920.46	5.85%	14,722,735.05	9.76%	-25.00%
预付账款	22,317,064.09	11.82%	20,489,785.94	13.58%	8.92%
存货	90,712,950.18	48.03%	80,940,624.77	53.66%	12.07%
固定资产	22,272,689.76	11.79%	22,844,963.13	15.15%	-2.51%
使用权资产	1,613,474.17	0.85%	1,512,871.33	1.00%	6.65%
在建工程	3,694,460.00	1.96%	190,000.00	0.13%	1,844.45%
短期借款	42,990,000.00	22.76%	15,990,000.00	10.60%	168.86%
长期借款	13,986,775.00	7.41%	7,700,000.00	5.10%	81.65%

项目重大变动原因：

- 1、2023年报告期内期末货币资金较上年期末增幅1727.73%，主要原因根据公司年度业务发展的需要，在报告期末取得抚顺银行股份有限公司清原支行流动贷款2700万元。
- 2、2023年报告期内期末应收账款较上年期末减少3,680,814.59元，降幅25%，主要原因系报告期主要销售渠道的商品品种及种类较单一，市场占有率及顾客回购降低和新兴销售平台（直播带货）冲击，造成经销商订单减少应收账款减少，并且公司加大对应收账款的跟踪催收力度，故造成应收账款较上年期末减少。
- 3、2023年报告期内期末在建工程较上年期末增幅1844.45%，主要原因系报告期内公司取得“深水抗风浪养殖网箱项目”建设批复，该项目建设完成后将有助于提高公司水产品养殖品种的抗风险性及存活率，增加公司经济效益。在报告期内公司已投入建设资金3,504,460.00元。
- 4、2023年报告期内期末短期借款较上年期末增幅168.86%，主要原因系报告期内取得抚顺银行股份有限公司

公司清原支行流动贷款2700万元，用于日常生产经营需要。

5、2023年报告期内期末长期借款较上年期末增幅81.65%，主要原因系报告期内根据公司年度业务发展的需要，子公司大连壮元海生物工程有限公司取得雏鹰企业扶持资金贷款500万元，用于公司的新产品开发及技术升级。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	60,558,671.26	-	56,007,066.53	-	8.13%
营业成本	51,908,593.38	85.72%	48,537,285.64	85.98%	6.95%
毛利率	14.28%	-	13.34%	-	-
销售费用	3,970,755.3	6.56%	2,781,189.58	5.65%	42.77%
管理费用	2,909,191.27	4.80%	4,265,454.25	7.62%	-31.80%
研发费用	1,326,904.57	2.19%			100%
财务费用	861,698.5	1.42%	642,824.59	1.15%	34.05%
信用减值损失	-1,204,385.8	-1.99%	426,083.26	0.76%	-382.66%
其他收益	162,740.58	0.27%	254,771.34	0.45%	-36.12%
营业利润	-1,528,931.54	-2.52%	413,185.63	0.74%	-470.04%
营业处收入	229,554.39	0.38%	171,269.40	0.31%	34.03%
营业外支出			39,092.02	0.07%	-100.00%
净利润	-1,014,379.40	-1.68%	483,421.70	0.86%	-309.83%
经营活动产生的现金流量净额	-5,363,694.03	-	-3,314,742.10	-	-61.81%
投资活动产生的现金流量净额	-3,743,560.00	-	-81,295.00	-	-4,504.91%
筹资活动产生的现金流量净额	35,892,446.22	-	2,006,890.91	-	-1,688.46%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内公司销售费用较上年同期增加 118.96 万元，增幅 42.77%。主要原因是为实现公司年度收入目标，加大公司现有电视购物渠道、电商渠道的包档、推广费用及新渠道的拓展推广费用。
- 2、报告期内管理费用较上年同期减少 135.63 万元，降幅 31.80%，主要原因是报告期内管理费用中的无形资产摊销较上年同期无发生额，因该项费用已摊销完毕。
- 3、报告期内研发费用较上年同期增加 132.69 万元，增幅 100%，主要原因是上年同期公司研发费用没有投入。
- 4、报告期内财务费用较上年同期增加 21.89 万元，增幅 34.05%，主要原因是报告期内对外债务本金的增加造成相应的财务费用增加。
- 5、报告期内信用减值损失较上年同期增加 163.05 万元，增幅 382.66%，主要原因系报告期内大部分应收账款账龄已增长，相应的计提比例加大。
- 6、报告期内其他收益较上年同期减少 9.20 万元，降幅 36.12%，主要原因系报告期内较上年同期比较减少了原海底改造的政府补助摊销金额，该政府补助摊销金额已于 2022 年 10 月摊销完毕。

- 7、报告期内营业利润较上年同期减少 194.21 万元，降幅 470.04%，主要原因系公司报告期内销售费用较上年同期有大幅增加，造成报告期内营业利润减少下降。
- 8、报告期内营业外收入较上年同期增加 5.83 万元，增幅 34.03%。主要原因系报告期内收到高新技术企业奖励金 20 万。
- 9、报告期内营业外支出较上年同期减少 3.91 万元，降幅 100%。主要原因系报告期内无营业外支出项目发生。
- 10、报告期内净利润较上年同期减少 149.78 万元，降幅 309.83%。主要原因是报告期内为实现年度收入目标，加大销售渠道的费用投入，造成报告期内净利润的减少。
- 11、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加-204.90 万元，主要原因是报告期内加大销售渠道的推广费用支出。
- 12、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加-366.23 万元，主要原因是报告期内新建“深水抗风浪养殖网箱项目”建设支出 350.45 万元。
- 13、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 3388.56 万元，主要原因是报告期内取得新增贷款 3400 万元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
壮元海国际贸易（大连）有限公司	子公司	鲜活海产品、预包装食品销售	5,000,000.00	5,908,875.92	3,758,866.74	13,635,875.17	204,043.65
大连壮元海生物工程有限公司	子公司	生物工程技术研发	10,000,000.00	17,960,470.65	3,874,204.09	21,707,265.49	-351,420.26
大连新壮海洋牧场有限公司	子公司	水产养殖苗种生产渔业捕捞	30,000,000.00	22,397.28	22,397.28	0.00	-460.13
大连品参	参股	食品	5,000,000.00	8,452,818.50	-244,532.44	7,049,162.03	29,426.44

善食品 有限公司	股 公 司	生 产 加 工				
-------------	-------------	------------------	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
壮元海国际贸易（大连）有限公司	拥有相关资质	扩大销售
大连壮元海生物工程有限公司	拥有相关资质	自主研发、加工、扩大销售
大连新壮海洋牧场有限公司	拥有相关资质	扩大养殖规模
大连品善食品有限公司	投资机构	公司战略发展需要

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司始终将社会责任摆在企业发展的重要位置。一方面在产业上开拓创新、积极为社会创造价值，另一方面努力履行企业社会责任，诚信经营、自觉履行纳税义务，认真做好每一项对社会有益的工作。对内，公司积极为员工创造良好的工作环境、生活环境，不断提高员工福利待遇，对外，公司按时足额纳税、积极参与更多的社会公益活动。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
存货规模较大及受外部环境因素影响的 风险	<p>公司水产品养殖周期较长的特性决定了公司存货中消耗性生物资产的规模较大，近二年公司存货中消耗性生物资产期末余额分别为 2600.51 万元、3727.70 万元；同时，海洋生物生长和繁殖对自然条件有着较大依赖性，气候、温度等要素变化会对海洋生物生存环境产生影响。本公司定期对底播水产品进行抽测以了解其生长情况，并积极对养殖海域进行观测提高对自然灾害的预警能力。但是，若公司养殖海域发生台风、风暴潮等自然灾害，或发生溢油、赤潮等环保事故，则会影响到公司养殖产品的生存安全，给公司造成严重的经济损失。</p> <p>应对措施：针对上述风险公司购买一定的财产保险，加大台风风范，根据市场价格变动及时调整养殖量和捕捞量降低养殖风险。对海底加强改造，投石造礁给海参等水产品营造安全适宜的成长生态环境。</p>
食品安全风险	<p>国家对食品安全问题日益重视，消费者对食品安全意识加深以及权益保护意识增强，食品安全控制已成为公司生产经营活动的重中之重。水产品具有易死亡、易腐败等特点，水产食品的安全问题对养殖、加工企业也是不小的挑战。公司依托自然资源和技术管理优势，为市场提供海参、鲍鱼养殖产品和深</p>

	<p>加工产品。如果发生食品安全问题，将会影响公司产品在市场的销售，并直接影响公司效益。</p> <p>应对措施：公司制定了行之有效的《食品安全风险分析及管控》制度和《食品召回》制度，严格按照要求进行培训并执行。</p>
水产养殖病害发生和传播的风险	<p>由于养殖密度的增大、种质的退化、养殖品种的增加等活动使水生动物疫病的发生机率不断增加。与此同时，水生动物赖以生存的水环境污染日益突出，由此导致水生动物养殖病害的问题日益严重。如果公司出现养殖规范执行不力、病情的预防、监测不及时，导致病情发生并大范围的扩散、传播。可能引发养殖产品大面积死亡的情况，将会对公司造成严重损失。</p> <p>应对措施：公司将加大防范措施，制定相光应急预案。</p>
委托加工风险	<p>公司海参深加工产品正处于市场开拓期，为了减少资产投资和提高生产效率，目前深加工产品采取委托加工生产运营模式。由于外协厂商与公司在对产品生产工艺及质量要求方面不完全一致，如果外协厂商生产的产品出现质量问题会对公司销售与品牌造成负面影响。</p> <p>应对措施：加强委托合同约定，选择质量管理水平高的外协加工厂家进行长期合作，并通过在生产期间安排技术人员跟踪生产进度、驻场监督，在加工完成后对外协加工品进行检验等方式，对外协加工产品进行质量把控。</p>
季节性波动风险	<p>受公司所处行业特点及养殖模式等影响，公司产品市场需求有明显的季节性特点，自 2014 年采用与养殖户合作养殖的模式以来，公司的收入一般前两个季度收入较低，第三、四季度收入较高。2022 年上半年收入金额为 5,600.71 万元，占比全年经营计划 37%，2023 年上半年收入金额为 6055.87 万元，占比全年经营计划 40.37%，该季节性特点依然存在。</p> <p>应对措施：公司努力发展新客户，减小季节性收入波动的风险，确保全年收入的稳定性。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，公司销售的自产海参、鲍鱼等养殖产品属于自产农产品，享受免缴增值税的优惠政策。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，公司属于海水养殖企业，享受所得税减半征收优惠政策；公司销售的淡干参、盐干参等海参产品属于农产品初加工产品，享受免征所得税的优惠政策。若上述优惠政策发生变化，将对本公司经营业绩产生重大影响。</p> <p>应对措施：公司调整自己的经营策略，争取符合国家的税收优惠政策，提高资源配置效率，降低公司生产成本，提高主营业务毛利率，降低税收优惠政策的变动风险。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司仍存在实际控制人不当控制风险。公司实际控制人为孙刚、赵艳波夫妇，两人合计持有公司股份 5,075.07 万股，持股比例为 59.091%，孙刚担任公司董事长和总经理，赵艳波担任公司董事、财务总监、董事会秘书。若实际控制人利用控股地位和所担任职务，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、</p>

	<p>人事、财务等进行不当控制，可能给公司的经营和未来其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司建立了完善的公司治理机制，制订了股东大会、董事会、监事会的三会议事规则，通过完善公司治理机制来限制实际控制人滥用权力。并制定严格的信息披露制度，健全公司外部监督机制，降低实际控制人控制风险，维护中小股东的利益。</p>
<p>无形资产减值风险</p>	<p>2012年5月30日，控股股东孙刚以其拥有的位于长海县大长山杨家村北部海域使用权（使用权证号：国海证 092101597）增资 3,166 万元，委托大连浩华资产评估事务所有限公司进行了评估，评估基准日为 2011 年 10 月 31 日，评估方法为收益法，评估结果为 3,166.08 万元。评估时，大连浩华资产评估事务所有限公司基于对海域所在位置及海底勘测情况，预测公司未来八年收入水平较高。由于海域使用权到期后可以续期，海域使用期实际不止八年，故公司首先对海底进行了造礁，使得海底可养殖海参区域大幅增加，但因此也导致公司未及时投放海参苗，直到 2013 年才陆续投放海参苗，而公司所投海参苗需 3 至 5 年才能达到采捕要求。导致 2016 年之前只能采捕野生海参，采捕量较少，自产海参收入不高，2016 年开始，自产海参收入有所增长，但由于天气原因采捕天数受限，未达到预期目标。我公司对海底情况进行勘察，海底海参存量符合预期，不需要计提减值准备。</p> <p>应对措施：公司已从 2017 年开始规划实行采捕计划，加强存量监管、购买藻类养殖风力指数保险及海水养殖风力指数保险，达到风险管控。</p>
<p>公司经营业绩波动的风险</p>	<p>报告期内公司营业收入呈上升趋势，公司实现营业收入分别 2023 年上半年为 6055.87 万元和 2022 年上半年 5,600.71 万元，2023 年上半年较 2022 年同期上幅 8.13%，主要原因系报告期内公司加大对养殖户的鲍鱼销售，并且公司其它产品在原基础上，加大产品质量的管控，保证原产品的稳定发展，开发新品鲜活海产品及冻品系列，使公司的产品种类更加丰富，同时拓展销售渠道，针对不同渠道开发适应的产品加大销售力度。2023 年上半年和 2022 年同期公司营业毛利率分别为 14.28%、13.34%。公司养殖板块和生产加工板块受市场趋势影响较大，收入、毛利率及利润均波动较大。考虑到未来市场竞争进一步加剧、价格波动以及内部费用控制等因素的影响，公司在未来期间的经营业绩存在较大波动的风险。</p> <p>应对措施：建立决策科学、运行有效的经营管理机制，大力拓展销售渠道，加强品控管理、严选质优价廉的产品，加强海参、鲍鱼等幼苗的养护，提高精准采捕能力，加大企业竞争实力，增加公司价值的组织保障。完善企业管理制度，制定风险管理措施。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	大连壮元海生物工程有限公司	5,990,000.00	5,990,000.00	5,990,000.00	2022年11月30日	2023年11月29日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	5,990,000.00	5,990,000.00	5,990,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

公司在报告期内不存在需要清偿及违规担保的情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,990,000.00	5,990,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	54,900,000.00	54,900,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司向抚顺银行股份有限公司清原支行和中国民生银行股份有限公司大连分行申请流动资金贷款，及向远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司申请融资租赁贷款，是公司业务发展及生产经营的正常需求，是合理、必要的，有利于公司长期稳定经营，为公司现阶段更好的发展提供基础支持。有利于公司

筹资，解决公司资金需求，有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害股东利益的情形，不影响公司的独立性。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年6月1日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2015年6月1日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	生产设备	抵押	1,173,999.35	0.62%	<p>本公司于2023年5月与远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司签订《所有权转让协议》，向远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司以421万元的价格出售自有生产设备。同月，又与远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司签订《售后回租赁合同》，将出售给该公司的生产设备以融资租赁的方式租回使用，租赁期为二年，自2023年6月至2023年5月，租赁期满取得租赁设备的所有权。融资合同约定的最低租赁付款额4,631,564.00元，租赁资产价值为1,173,999.35元，未确认融资费用421,564.00元，并按实际利率法对未确认融资费用在租赁期内进行分摊。</p> <p>以上融资租赁实际为固定资产抵押形式的借款，故不分类至使用权资产，仍在固定资产中核算。</p>
总计	-	-	1,173,999.35	0.62%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

抵押状态的固定资产是指公司申请融资租赁所抵押的公司自有的资产，主要包括生产设备。具体见第六节财务会计报告之合并财务报表项目注释—8—固定资产。

资产权利受限是公司正常生产经营所需而产生的，能给公司带来销售订单和资金，不会对公司的生产经营造成不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	44,927,025	52.31%	0	44,927,025	52.31%
	其中：控股股东、实际控制人	12,687,675	14.77%	0	12,687,675	14.77%
	董事、监事、高管	393,250	0.46%	0	393,250	0.46%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	40,958,775	47.69%	0	40,958,775	47.69%
	其中：控股股东、实际控制人	38,063,025	44.32%	0	38,063,025	44.32%
	董事、监事、高管	750,750	0.87%	0	750,750	0.87%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		85,885,800.00	-	0	85,885,800.00	-
普通股股东人数						89

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	孙刚	45,273,800	0	45,273,800	52.71%	33,955,350	11,318,450	12,000,000	0
2	赵艳波	5,476,900	0	5,476,900	6.38%	4,107,675	1,369,225	5,000,000	0
3	孙云涛	5,312,550	0	5,312,550	6.19%	-	5,312,550	0	0
4	于延朋	2,979,730	0	2,979,730	3.47%	-	2,979,730	0	0
5	刘岩松	2,860,000	0	2,860,000	3.33%	2,145,000	715,000	0	0
6	大连兆前供应	2,147,860	0	2,147,860	2.5%	0	2,147,860	0	0

	链管 理中 心 (有 限合 伙)								
7	吴丽 丽	1,700,580	0	1,700,580	1.98%	0	1,700,580	0	0
8	王筱 婷	1,430,000	0	1,430,000	1.67%	0	1,430,000	0	0
9	于德 伟	1,430,000	0	1,430,000	1.67%	0	1,430,000	0	0
10	赵锦 云	1,372,400	0	1,372,400	1.60%	0	1,372,400	0	0
合计		69,983,820	-	69,983,820	81.48%	40,208,025	29,775,795	17,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东中，孙刚、赵艳波为夫妻关系，孙云涛系孙刚、赵艳波之子，于延朋系赵艳波之妹夫。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
孙刚	董事长兼总经理	男	1970年9月	2021年2月9日	2024年2月8日
赵艳波	董事、财务总监兼董事会秘书	女	1969年10月	2021年2月9日	2024年2月8日
孙强	董事、副总经理	男	1970年11月	2021年2月9日	2024年2月8日
刘阳河	董事、副总经理	男	1979年2月	2022年12月8日	2024年2月8日
穆绍侠	董事	男	1985年8月	2021年2月9日	2024年2月8日
张珊珊	监事会主席	女	1984年9月	2021年2月9日	2024年2月8日
王萍	监事	女	1973年1月	2021年2月9日	2024年2月8日
鲁楠	监事	女	1992年3月	2021年2月9日	2024年2月8日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

孙刚、赵艳波既是公司董事又是公司高管，其二人为夫妻关系，孙刚为公司控股股东，孙刚、赵艳波夫妻是公司实际控制人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	8	6
生产人员	12	6
销售人员	17	12
技术人员	5	5

财务人员	5	6
员工总计	47	35

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	28,335,499.48	1,550,307.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	11,041,920.46	14,722,735.05
应收款项融资			
预付款项	五、3	22,317,064.09	20,489,785.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	4,687,008.58	4,697,163.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	90,712,950.18	80,940,624.77
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	114,423.54	6,254.96
流动资产合计		157,208,866.33	122,406,871.97
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、7		25,208.22
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	22,272,689.76	22,844,963.13
在建工程	五、9	3,694,460.00	190,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,613,474.17	1,512,871.33
无形资产	五、11		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	1,080,588.44	1,212,210.80
递延所得税资产	五、13	2,978,014.33	2,646,045.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,639,226.70	28,431,298.83
资产总计		188,848,093.03	150,838,170.80
流动负债：			
短期借款	五、14	42,990,000.00	15,990,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	7,364,380.36	9,424,204.77
预收款项			
合同负债	五、16	6,331,118.59	2,072,807.06
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	257,863.99	260,689.87
应交税费	五、18	660,994.20	775,649.07
其他应付款	五、19	412,647.94	503,000.13
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	384,324.93	407,016.34
其他流动负债	五、21	340,933.83	410,344.07
流动负债合计		58,742,263.84	29,843,711.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	13,986,775.00	7,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、23	1,540,248.33	1,528,319.77
长期应付款	五、24	4,026,041.57	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	9,760,640.08	9,923,380.66
递延所得税负债	五、13	360,868.54	378,217.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		29,674,573.52	19,529,918.26
负债合计		88,416,837.36	49,373,629.57
所有者权益：			
股本	五、26	85,885,800.00	85,885,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	976,306.39	976,306.39
减：库存股			
其他综合收益	五、28	-750,000.00	-731,093.84
专项储备			
盈余公积	五、29	2,077,393.41	2,077,393.41
一般风险准备			
未分配利润	五、30	12,241,755.87	13,256,135.27
归属于母公司所有者权益合计		100,431,255.67	101,464,541.23
少数股东权益			
所有者权益合计		100,431,255.67	101,464,541.23
负债和所有者权益总计		188,848,093.03	150,838,170.80

法定代表人：孙刚

主管会计工作负责人：赵艳波

会计机构负责人：赵艳波

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		27,568,565.02	530,000.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	9,486,215.28	16,989,035.80
应收款项融资			
预付款项		14,047,193.2	10,949,220.11
其他应收款	十四、2	4,424,613.00	4,687,173.10
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		82,872,315.65	71,821,252.04
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		138,398,902.15	104,976,681.56
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	3,475,000.00	3,475,000.00
其他权益工具投资			25,208.22
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		21,713,020.57	22,343,746.90
在建工程		3,694,460.00	190,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,613,474.17	1,512,871.33
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,080,588.44	1,212,210.80
递延所得税资产		2,662,705.20	2,348,225.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,239,248.38	31,107,262.84
资产总计		172,638,150.53	136,083,944.40
流动负债：			
短期借款		37,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,739,568.06	7,178,956.67
预收款项			
合同负债		7,362,195.85	435,013.26
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		176,286.56	188,692.56
应交税费		568,618.92	702,890.82
其他应付款		334,647.94	425,000.13
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		384,324.93	407,016.34
其他流动负债		147,147.19	80,219.98
流动负债合计		51,712,789.45	19,417,789.76
非流动负债：			
长期借款		8,986,775.00	7,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,540,248.33	1,528,319.77
长期应付款		4,026,041.57	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,760,640.08	9,923,380.66
递延所得税负债		360,868.54	378,217.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,674,573.52	19,529,918.26
负债合计		76,387,362.97	38,947,708.02
所有者权益：			
股本		85,885,800.00	85,885,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,494.22	15,494.22
减：库存股			
其他综合收益		-750,000.00	-731,093.84
专项储备			
盈余公积		2,077,393.41	2,077,393.41
一般风险准备			
未分配利润		9,022,099.93	9,888,642.59
所有者权益合计		96,250,787.56	97,136,236.38
负债和所有者权益合计		172,638,150.53	136,083,944.40

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		60,558,671.26	56,007,066.53
其中：营业收入	五、31	60,558,671.26	56,007,066.53
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		61,045,957.58	56,274,735.50
其中：营业成本	五、31	51,908,593.38	48,537,285.64
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	68,814.56	47,981.44
销售费用	五、33	3,970,755.3	2,781,189.58
管理费用	五、34	2,909,191.27	4,265,454.25
研发费用	五、35	1,326,904.57	
财务费用	五、36	861,698.50	642,824.59
其中：利息费用		739,843.97	530,835.78
利息收入		4,071.02	5,321.77
加：其他收益	五、37	162,740.58	254,771.34
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-1,204,385.80	426,083.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,528,931.54	413,185.63
加：营业外收入	五、39	229,554.39	171,269.40
减：营业外支出	五、40		39,092.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,299,377.15	545,363.01
减：所得税费用	五、41	-284,997.75	61,941.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,014,379.40	483,421.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,014,379.40	483,421.70
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,014,379.40	483,421.70
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,014,379.40	483,421.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,014,379.40	483,421.70
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：孙刚

主管会计工作负责人：赵艳波

会计机构负责人：赵艳波

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		27,083,997.05	37,554,630.4
减：营业成本		19,868,391.51	30,953,953.85
税金及附加		54,091.71	39,111.64
销售费用		3,084,455.16	2,265,423.51
管理费用		2,481,530.98	3,778,527.36
研发费用		1,326,904.57	
财务费用		675,197.95	525,570.95
其中：利息费用		473,084.71	387,235.78
利息收入		1,632.75	4,560.62
加：其他收益		162,740.58	254,471.34
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,134,428.32	515,533.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,378,262.57	762,047.91
加：营业外收入		229,547.35	171,268.40
减：营业外支出			39,092.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,148,715.22	894,224.29
减：所得税费用		-282,172.56	105,350.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-866,542.66	788,873.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-866,542.66	788,873.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-866,542.66	788,873.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,257,022.74	60,495,093.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		24,447.95	133,361.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	978,012.59	4,137,598.65
经营活动现金流入小计		72,259,483.28	64,766,053.59
购买商品、接受劳务支付的现金		66,957,283.46	59,050,731.82
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,297,622.38	2,519,685.40
支付的各项税费		516,207.78	397,457.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	7,852,063.69	6,112,921.11
经营活动现金流出小计		77,623,177.31	68,080,795.69
经营活动产生的现金流量净额		-5,363,694.03	-3,314,742.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,743,560.00	81,295.00
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,743,560.00	81,295.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,743,560.00	-81,295.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		34,000,000.00	14,290,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42	4,210,000.00	
筹资活动现金流入小计		38,210,000.00	14,290,000.00
偿还债务支付的现金		713,225.00	9,765,833.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		679,776.78	530,835.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	924,552.00	1,986,440.00
筹资活动现金流出小计		2,317,553.78	12,283,109.09
筹资活动产生的现金流量净额		35,892,446.22	2,006,890.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		26,785,192.19	-1,389,146.19
加：期初现金及现金等价物余额		1,550,307.29	3,738,619.28
六、期末现金及现金等价物余额		28,335,499.48	2,349,473.09

法定代表人：孙刚

主管会计工作负责人：赵艳波

会计机构负责人：赵艳波

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,603,801.26	38,007,321.57
收到的税费返还		6,193.60	133,361.23
收到其他与经营活动有关的现金		946,525.50	5,372,206.49
经营活动现金流入小计		41,556,520.36	43,512,889.29
购买商品、接受劳务支付的现金		33,061,163.15	33,136,357.09
支付给职工以及为职工支付的现金		1,852,562.68	1,925,663.14
支付的各项税费		496,322.10	165,402.58
支付其他与经营活动有关的现金		6,617,586.21	12,206,880.36
经营活动现金流出小计		42,027,634.14	47,434,303.17
经营活动产生的现金流量净额		-471,113.78	-3,921,413.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,589,460.00	81,295.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,589,460.00	81,295.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,589,460.00	-81,295.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,000,000.00	8,290,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,210,000.00	
筹资活动现金流入小计		33,210,000.00	8,290,000.00
偿还债务支付的现金		713,225.00	3,765,833.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		473,084.71	387,235.78
支付其他与筹资活动有关的现金		924,552.00	1,327,940.00
筹资活动现金流出小计		2,110,861.71	5,481,009.09
筹资活动产生的现金流量净额		31,099,138.29	2,808,990.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		27,038,564.51	-1,193,717.97
加：期初现金及现金等价物余额		530,000.51	3,006,715.88
六、期末现金及现金等价物余额		27,568,565.02	1,812,997.91

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

公司为水产养殖加工企业,受所处行业特点及养殖模式等影响,公司产品市场需求有明显的季节性特点,自2014年采用与养殖户合作养殖的模式以来,公司的收入一般前两个季度收入较低,第三、四季度收入较高。

(二) 财务报表项目附注

一、 公司的基本情况

1、公司概况

大连壮元海生态苗业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系2015年1月27日在大连壮元海生态苗业有限公司的基础上采用整体变更方式设立的股份有限公司,公司现持有统一社会信用代码为91210200683020384U号的《企业法人营业执照》;注册资本为人民币85,885,800.00元,股份总数为85,885,800.00股(每股面值1元)。

法定代表人:孙刚;注册地址:辽宁省长海县大长山岛镇杨家村一队。

经营范围:海上育苗、销售;海水养殖、农畜产品(不含油粮)及鲜活水产品的收购、加工、销售;海产品研发;养殖技术咨询服务;预包装食品零售;国内一般贸易;货物及

技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司壮元海国际贸易（大连）有限公司、大连壮元海生物工程有限公司和大连新壮海洋牧场有限公司。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

本期合并财务报表范围未发生变化。

3、财务报告批准报出日

本财务报表于2023年8月23日经公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期

期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

(3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益

计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期

损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续

计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出

的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

10、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	30	30
4—5年	50	50
5年以上	100	100

11、 存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：库存商品、包装物、委托加工物资、消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法进行摊销计价。

（3）期末存货的计量

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关费后的金额确定其可变现净值。

需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

12、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或

服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13、 长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、工具器具、运输设备、办公设备等。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认

相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5-20	5	4.75-19.00
工具器具	5-8	5	11.88-19.00
运输设备	4-5	5	19.00-23.75
办公设备	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司至少于每年度终了判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

16、 无形资产

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	摊销年限	依据
土地使用权	10年	海域使用权证

报告期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

19、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20、 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该

商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售海水养殖、农畜产品（不含油粮）及鲜活水产品，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

21、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期

间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、24。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(4) 售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

24、 使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租

赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、25。

25、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务

计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

27、 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益

的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

28、重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入（销售自产鲜活及初加工农产品）	0
	应税销售收入（销售外购鲜活及初加工农产品）	9%
	应税销售收入（销售深加工农产品）	13%
企业所得税	应纳税所得额（销售自产鲜活农产品）	12.50%
	应纳税所得额（销售初加工农产品）	0
	应纳税所得额（销售深加工农产品）	25%
	应纳税所得额（销售外购鲜活农产品）	25%

	小型微利企业	20%
城市建设维护税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
海域使用金	海域使用面积	80 元/亩/年

2、税收优惠

(1) 增值税

公司之子公司壮元海国际贸易（大连）有限公司、大连壮元海生物工程有限公司和大连新壮海洋牧场有限公司属于小规模纳税人，税率为 3%，根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号），该公告执行至 2027 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

(2) 企业所得税

①根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第二款规定，自 2008 年 1 月 1 日起，企业从事海水养殖、内陆养殖减半征收企业所得税，即按法定税率 25.00%的 50.00%即 12.50%的税率缴纳企业所得税。

②根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款规定，灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目免征企业所得税。

③公司之子公司壮元海国际贸易（大连）有限公司、大连壮元海生物工程有限公司和大连新壮海洋牧场有限公司符合小型微利企业的认定标准，根据国家税务总局发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,502.01	10,905.08
银行存款	28,309,303.52	1,507,047.50
其他货币资金	14,693.95	32,354.71
合计	28,335,499.48	1,550,307.29
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无因抵押或冻结等使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,328,529.47	9.53	1,328,529.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,612,610.13	90.47	1,570,689.67	12.45	11,041,920.46
合计	13,941,139.60	100.00	2,899,219.14	/	11,041,920.46

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,440,741.67	8.36	1,440,741.67	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,788,714.06	91.64	1,065,979.01	6.75	14,722,735.05
合计	17,229,455.73	100.00	2,506,720.68	/	14,722,735.05

期末单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
大连领鲜生态科技有限公司	238,000.00	238,000.00	100.00	公司已注销
王滨	399,258.41	399,258.41	100.00	无法联系
关鼎	122,400.00	122,400.00	100.00	涉及诉讼
大连鑫洋通达实业有限公司	328,103.00	328,103.00	100.00	涉及诉讼
大连地球港商业有限责任公司	131,658.46	131,658.46	100.00	涉及诉讼
哈尔滨宝满商贸有限责任公司	78,250.00	78,250.00	100.00	预计无法收回
香都(上海)农副产品有限公司	30,859.60	30,859.60	100.00	预计无法收回
合计	1,328,529.47	1,328,529.47	/	/

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	2,191,130.94	109,723.60	5.00
1至2年	7,518,699.75	751,869.98	10.00
2至3年	1,869,705.56	373,941.11	20.00
3至4年	988,710.56	296,613.16	30.00
4至5年	11,643.00	5,821.50	50.00
5年以上	32,720.32	32,720.32	100.00
合计	12,612,610.13	1,570,689.67	/

(2) 本期无实际核销的应收账款

本期计提坏账准备金额 516,732.14 元，转回坏账准备 124,233.68 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
长海县小长山岛镇东北沿网具经营经营部	非关联方	3,000,000.00	1-2 年	21.52	300,000.00
长海县大长山岛镇英杰渔具经营门市部	非关联方	3,000,000.00	1-2 年	21.52	300,000.00
辽宁宜佳电视购物有限公司	非关联方	1,282,176.04	1 年以内; 1-2 年; 2-3 年	9.20	184,824.46
SHINKO SHOJI CO.,LTD	非关联方	769,305.60	3-4 年	5.52	230,791.68
浙江橙色番木薯商贸有限公司	非关联方	537,359.00	2-3 年	3.85	107,471.80
合计	/	8,588,840.64	/	61.61	1,123,087.94

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	14,703,688.85	65.89	19,496,415.10	95.15
1 至 2 年	6,792,626.68	30.44	992,717.46	4.84
2 至 3 年	820,095.18	3.67	653.38	0.01
3 年以上	653.38			
合计	22,317,064.09	100.00	20,489,785.94	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
大连礁流岛海珍品有限公司	4,781,277.00	1-2 年	结算未完成

罗浩	673,540.00	2-3 年	结算未完成
大连富明海产品有限公司	600,000.00	1 年以内；1-2 年	结算未完成
吕国辉	349,525.94	1 年以内；1-2 年	结算未完成
刘慧卿	135,000.00	1-2 年	结算未完成
魏艳丽	134,430.00	1 年以内；1-2 年	结算未完成
合计	6,673,772.94	/	/

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例 (%)
罗浩	非关联方	4,427,542.40	1 年以内	结算未完成	22.86
		673,540.00	2-3 年		
大连礁流岛海珍品有限公司	非关联方	4,781,277.00	1-2 年	结算未完成	21.42
大连富明海产品有限公司	非关联方	2,145,080.00	1 年以内	结算未完成	12.30
		600,000.00	1-2 年		
张瑞碧	非关联方	1,524,316.18	1 年以内	结算未完成	6.83
大连普莱瑞迪化学有限公司	非关联方	800,000.00	1 年以内	结算未完成	3.58
合计	/	14,951,755.58	/	/	66.99

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,444,171.30	24.72	2,444,171.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,444,363.10	75.28	2,757,354.52	37.04	4,687,008.58
合计	9,888,534.40	100.00	5,201,525.82	/	4,687,008.58

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,474,671.30	27.23	2,474,671.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,612,131.14	72.77	1,914,967.18	28.96	4,697,163.96
合计	9,086,802.44	100.00	4,389,638.48	/	4,697,163.96

期末单项计提坏帐准备的其他应收款

项目	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
赵家好	1,473,411.30	1,473,411.30	100.00	涉及诉讼
中领海(大连)实业有限公司	45,927.20	45,927.20	100.00	预计无法收回
葫芦岛海兴隆水产品有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
大连海福记食品有限公司	474,062.00	474,062.00	100.00	预计无法收回
大连樱海食品有限公司	35,557.00	35,557.00	100.00	公司已经注销
上海洲渔实业有限公司	340,213.80	340,213.80	100.00	无法取得联系
大连圣杰塑料制品有限公司	25,000.00	25,000.00	100	预计无法收回
合计	2,444,171.30	2,444,171.30	/	/

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,020,487.82	51,024.39	5.00
1至2年	285,075.89	28,507.59	10.00
2至3年	336,699.17	67,339.83	20.00
3至4年	3,547,216.93	1,064,165.08	30.00

4至5年	1,417,131.31	708,565.65	50.00
5年以上	837,751.98	837,751.98	100.00
合计	7,444,363.10	2,757,354.52	/

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备的情况

本期计提坏账准备金额 829,103.38 元，转回坏账准备金额 17,216.04 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、备用金及暂支款项	3,701,543.30	5,626,160.44
往来款	2,704,430.42	3,235,969.80
预付的货款		
其他	3,482,560.68	224,672.20
合计	9,888,534.40	9,086,802.44

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中视购物有限公司	往来款	2,479,758.22	3-4年	25.08	743,927.47
赵家好	代收代付款项	1,473,411.30	5年以上	14.90	1,473,411.30
海之道食品(大连)有限公司	其他	1,001,284.20	2-3年; 3-4年; 4-5年	10.13	339,586.16
张伟岚	其他	940,000.00	4-5年	9.51	470,000.00
宋丽丽	备用金	477,819.72	1年以内	4.83	23,890.99
合计	/	6,372,273.44	/	64.44	3,050,815.92

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

原材料	1,240,755.92		1,240,755.92	766,886.13		766,886.13
库存商品	52,228,705.15	33,737.05	52,194,968.10	54,202,118.88	33,737.05	54,168,381.83
消耗性生物资产	37,276,967.16		37,276,967.16	26,005,097.81		26,005,097.81
包装物	259.00		259.00	259.00		259.00
合计	90,746,687.23	33,737.05	90,712,950.18	80,974,361.82	33,737.05	80,940,624.77

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	33,737.05					33,737.05
合计	33,737.05					33,737.05

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	113,509.37	5,534.96
预缴税款	914.17	720.00
合计	114,423.54	6,254.96

7、其他权益工具

(1) 按项目列示情况

项目	期末余额	期初余额
大连品善食品有限公司		25,208.22
合计		25,208.22

(2) 其他权益工具投资情况

项目	股利收入	累计利得	累计损失	其它综合收益转入留存收益的金额	其它综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
大连品善食品有限公司			1,000,000.00			非公众公司且股权无活跃的交易市场

8、固定资产

项目	房屋建筑物	工具器具	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	11,971,000.00	40,091,647.84	2,395,239.34	838,228.38	55,296,115.56
2.本期增加金额					
(1) 购置		139,000.00	85,000.00		224,000.00
(2) 在建工程转入					
(3) 融资租入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	11,971,000.00	40,230,647.84	2,480,239.34	838,228.38	55,520,115.56
二、累计折旧					
1.期初余额	11,372,450.12	17,405,343.62	2,275,477.68	356,104.02	31,409,375.44
2.本期增加金额					
(1) 计提	323,416.79	428,797.99	7,083.33	36,975.26	796,273.37
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	11,695,866.91	17,834,141.61	2,282,561.01	393,079.28	32,205,648.81
三、减值准备					
1.期初余额		1,041,776.99			1,041,776.99
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		1,041,776.99			1,041,776.99
四、账面价值					
1.期末账面价值	275,133.09	21,354,729.24	197,678.33	445,149.10	22,272,689.76
2.期初账面价值	598,549.88	21,644,527.23	119,761.66	482,124.36	22,844,963.13

注：本公司于 2023 年 5 月与远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司签订《所有权转

让协议》，向远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司以 421 万元的价格出售自有生产设备。同月，又与远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司签订《售后回租赁合同》，将出售给该公司的生产设备以融资租赁的方式租回使用，租赁期为二年，自 2023 年 6 月至 2023 年 5 月，租赁期满取得租赁设备的所有权。融资合同约定的最低租赁付款额 4,631,564.00 元，租赁资产价值为 1,173,999.35 元，未确认融资费用 421,564.00 元，并按实际利率法对未确认融资费用在租赁期内进行分摊。

以上融资租赁实际为固定资产抵押形式的借款，故不分类至使用权资产，仍在固定资产中核算。

9、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
国家级海洋牧场建设	190,000.00		190,000.00	190,000.00		190,000.00
深水抗风浪养殖网箱项目	3,504,460.00		3,504,460.00			
合计	3,694,460.00		3,694,460.00	190,000.00		190,000.00

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	3,572,255.83	3,572,255.83
2.本期增加金额		
(1) 租入	336,105.75	336,105.75
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额	3,908,361.58	3,908,361.58
二、累计折旧		
1.期初余额	2,059,384.50	2,059,384.50

2.本期增加金额		
(1) 计提	235,502.91	235,502.91
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额	229,4887.41	229,4887.41
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,613,474.17	1,613,474.17
2.期初账面价值	1,512,871.33	1,512,871.33

注：本公司于报告期内与刘明江签订《租赁协议》，租入长海县不动产第 10900550 号海域上的 100 台浮筏，租赁期为 24 个月，自 2023 年 4 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日。租赁合同约定的租金总额 340,000.00 元，使用权资产价值为 336,105.75 元，未确认融资费用为 3,894.25 元，并按实际利率法对未确认融资费用在租赁期内进行分摊。

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	海域使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	31,660,000.00	31,660,000.00
2.本期增加金额		
(1)购置		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	31,660,000.00	31,660,000.00
二、累计摊销		
1.期初余额	31,660,000.00	31,660,000.00
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	31,660,000.00	31,660,000.00
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值		

12、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	1,212,210.80		131,622.36		1,080,588.44
合计	1,212,210.80		131,622.36		1,080,588.44

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产列示

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	8,100,744.96	2,004,507.01	6,896,359.16	1,703,410.56
资产减值准备	1,075,514.04	215,102.81	1,075,514.04	215,102.81
未确认融资费用分摊	2,033,618.04	508,404.51	1,935,336.11	483,834.03
金融工具公允价值变动	1,000,000.00	250,000.00	974,791.78	243,697.95
合计	12,209,877.04	2,978,014.33	10,882,001.09	2,646,045.35

(2) 递延所得税负债列示

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产折旧	1,443,474.16	360,868.54	1,512,871.33	378,217.83
合计	1,443,474.16	360,868.54	1,512,871.33	378,217.83

14、 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
质押、保证借款	15,990,000.00	10,000,000.00
信用借款		
抵押、保证借款	27,000,000.00	
保证借款		5,990,000.00
合计	42,990,000.00	15,990,000.00

15、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	5,515,784.59	7,497,739.29
应付工程建设款	765,650.00	765,650.00
应付设备采购款	213,027.32	364,475.60
应付接受服务款	869,918.45	796,339.88
合计	7,364,380.36	9,424,204.77

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
王迎春	1,443,648.99	结算未完成
辽宁东晟建设有限公司	765,650.00	结算未完成
大连广瑞食品有限公司	268,807.15	结算未完成
CINRAY INTERNATIONAL LTD	263,018.34	结算未完成
大连听圣达食品贸易有限公司	237,393.20	结算未完成
王建	217,949.00	结算未完成
大连市旅顺聚鑫制罐厂	116,665.35	结算未完成
大连奥林匹克电子城兴弘电子商行	112,500.00	结算未完成
合计	3,425,632.03	/

16、 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收产品销售款	6,331,118.59	2,072,807.06
合计	6,331,118.59	2,072,807.06

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
壮元海国际贸易（大连）有限公司	1,672,630.83	结算未完成
大连礁流岛海珍品有限公司	513,000.00	结算未完成
何源	121,573.00	结算未完成
合计	2,307,203.83	/

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	260,689.87	1,617,740.30	1,622,940.78	255,489.39
二、离职后福利-设定提存计划		172,893.74	170,519.14	2,374.60
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	260,689.87	1,790,634.04	1,793,459.92	257,863.99

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	217,770.09	1,391,530.93	1,413,485.19	195,815.83
二、职工福利费		24,563.00	24,563	
三、社会保险费		104,598.65	104,598.64	0.01
其中：医疗保险费		88,344.46	88,344.46	
工伤保险费		4,063.55	4,063.55	
生育保险费		12,190.64	12,190.63	0.01
四、住房公积金		49,225.00	48,010.00	1,215.00
五、工会经费和职工教育经费	42,919.78	47,822.72	32,283.95	58,458.55
合计	260,689.87	1,617,740.30	1,622,940.78	255,489.39

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、基本养老保险		167,921.23	165,546.63	2,374.60
2、失业保险费		4,972.51	4,972.51	
合计		172,893.74	170,519.14	2,374.60

18、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	56,496.40	192,036.02
城市维护建设税	3,257.07	6,341.89
教育费附加	1,954.24	3,755.09
地方教育费附加	1,302.93	2,503.40
企业所得税	587,529.24	558,500.40
房产税	178.50	178.50
个人所得税		1,148.49
印花税	10,050.82	10,960.28
土地使用税	225.00	225.00
合计	660,994.20	775,649.07

19、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	314,503.26	405,945.13
员工垫支款	88,000.00	88,000.00
保证金		9,055.00
其他	10,144.68	
合计	412,647.94	503,000.13

(2) 本公司本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

项目	期末余额	未偿还原因
中视购物退货款	304,652.16	结算未完成
刘阳河	88,000.00	

合计	392,652.16	/
----	------------	---

20、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	384,324.93	407,016.34
合计	384,324.93	407,016.34

21、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	340,933.83	410,344.07
合计	340,933.83	410,344.07

22、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,986,775.00	7,700,000.00
质押、保证借款	2,000,000.00	
信用借款	5,000,000.00	
合计	13,986,775.00	7,700,000.00

23、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,924,573.26	1,935,336.11
小计	1,924,573.26	1,935,336.11
减：一年内到期的租赁负债	384,324.93	407,016.34
合计	1,540,248.33	1,528,319.77

24、 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	4,026,041.57	
合计	4,026,041.57	

25、 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	9,623,380.66		162,740.58	9,460,640.08	海洋牧场补助
与收益相关的政府补助	300,000.00			300,000.00	扇贝种质创制及绿色增养殖关键技术研究补助
合计	9,923,380.66	/	162,740.58	9,760,640.08	/

26、 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	85,885,800.00						85,885,800.00

27、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	15,494.22			15,494.22
其他资本公积	960,812.17			960,812.17
合计	976,306.39			976,306.39

28、 其他综合收益

项目	期初余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前金额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益或留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-731,093.84	-25,208.21		-6,302.05	-18,906.16		-750,000.00

二、以后将重分类进损益的其他综合收益						
其他综合收益合计	-731,093.84	-25,208.21		-6,302.05	-18,906.16	-750,000.00

29、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,077,393.41			2,077,393.41
合计	2,077,393.41			2,077,393.41

30、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	13,256,135.27	11,419,808.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		82,369.65
调整后期初未分配利润	13,256,135.27	11,502,178.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,014,379.40	2,032,992.27
减：提取法定盈余公积		279,035.46
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	12,241,755.87	13,256,135.27

31、 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,834,955.26	51,908,593.38	55,892,325.88	48,537,285.64
其他业务	723,716.00		114,740.65	
合计	60,558,671.26	51,908,593.38	56,007,066.53	48,537,285.64

32、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	23,297.53	19,639.50

车船税	3,347.04	3,767.04
城市维护建设税	21,110.68	10,476.81
教育费附加	12,151.33	6,354.65
地方教育费附加	8,100.98	4,236.44
房产税	357.00	3,507.00
土地使用税	450.00	
合计	68,814.56	47,981.44

33、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	634,699.10	657,391.40
服务费	1,669,842.52	1,811,914.54
广告及业务宣传费	1,539,639.25	284,529.57
物料消耗	126,574.43	11,353.35
其他		16,000.72
合计	3,970,755.30	2,781,189.58

34、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,014,316.32	1,059,059.48
办公费	16,861.85	54,799.88
业务招待费	76,991.09	92,453.73
折旧费	696,682.00	602,326.47
低值易耗品摊销		
无形资产摊销		1,319,167.05
差旅费	57,091.29	35,161.86
车辆费用	37,173.05	102,002.56
咨询服务费	103,773.58	572,363.50
财产保险费	10,200.73	

海域使用金	99,180.00	64,433.07
租赁费	11,765.60	
修理费	221,092.13	51,324.80
装修费	116,553.42	136,553.42
水电费	124,910.18	55,861.89
其他	322,600.03	119,946.54
合计	2,909,191.27	4,265,454.25

35、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
2021 年市揭榜挂帅科技攻关之扇贝养殖研发项目：		
其中：人工费用	212,938.90	
材料及设备采购	345,450.00	
装备模具样品开发调制、购置检验费用	768,515.67	
维修费用		
合计	1,326,904.57	

36、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	654,619.00	688,483.03
减：利息收入	4,071.02	5,321.77
未确认融资费用	85,224.97	
汇兑损益		-65,048.23
手续费支出	125,925.55	24,711.56
合计	861,698.50	642,824.59

37、 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	162,740.58	254,471.34

稳岗返还资金		300.00
合计	162,740.58	254,771.34

38、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收账款减值损失	-392,498.46	1,203,663.72
二、其他应收款减值损失	-811,887.34	-777,580.46
合计	-1,204,385.80	426,083.26

39、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
保险理赔收入		171,268.40	
违约赔偿收入			
政府补助	200,000.00		200,000.00
其他	29,554.39	1.00	29,554.39
合计	229,554.39	171,269.40	229,554.39

40、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金、滞纳金		744.65	
其他		38,347.37	
合计		39,092.02	

41、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	58,018.46	20,748.24
递延所得税费用	-343,016.21	41,193.07
合计	-284,997.75	61,941.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,299,377.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-324,844.29
子公司适用不同税率的影响	7,533.10
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,699.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	190,477.40
研发费用加计扣除的影响	-165,863.07
所得税费用	-284,997.75

42、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	212,616.00	300.00
利息收入	4,071.02	5,321.77
往来款	602,539.00	4,131,976.88
押金保证金	121,000.00	
其他	37,786.57	
合计	978,012.59	4,137,598.65

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期金额	上期金额
支付管理费用、销售费用等费用性开支	6,358,688.02	1,411,766.71
银行手续费	125,925.55	23,770.56
往来款	157,896.79	4,677,383.84
保证金	74,600.00	

其他	1,134,953.33	
合计	7,852,063.69	6,112,921.11

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到融资租赁款项	4,210,000.00	
合计	4,210,000.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还融资租赁款项	431,052.00	1,986,440.00
支付担保费	43,500.00	
支付经营租金	450,000.00	
合计	924,552.00	1,986,440.00

43、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,014,379.40	483,421.70
加: 信用减值准备	1,204,385.80	-426,083.26
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	1,031,776.28	1,510,112.40
无形资产摊销		1,319,167.05
长期待摊费用摊销	131,622.36	246,422.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	861,698.50	530,835.78

投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-331,968.98	120,666.97
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-17,349.29	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-9,772,325.41	-4,674,343.30
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,863,691.82	6,978,982.47
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,406,537.93	-9,403,924.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,363,694.03	-3,314,742.10
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	28,335,499.48	2,349,473.09
减：现金的期初余额	1,550,307.29	3,738,619.28
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	26,785,192.19	-1,389,146.19

44、 所有权或使用权收到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	1,173,999.35	融资租赁资产抵押
合计	1,173,999.35	/

六、合并范围的变更

本公司报告期无合并范围变更。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
壮元海国际贸易(大连)有限公司	大连	大连	鲜活海产品、预包装食品销售	100.00		设立
大连壮元海生物工程有限公司	大连	大连	生物工程技术研发	100.00		设立
大连新壮海洋牧场有限公司	大连	大连	渔业	100.00		设立

八、 关联方及关联交易

1、 本企业的控股股东及最终控制人情况

本企业的控股股东及最终控制人是孙刚。

2、 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

3、 本企业合营和联营企业情况

本企业无合营或联营企业。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大连品善食品有限公司	本公司持股 20%，不参与决策，无重大影响。
孙刚	董事长、总经理
赵艳波	董事、董秘、财务负责人
孙强	董事、副总经理
穆绍侠	董事
刘阳河	董事、副总经理
张珊珊	监事会主席
王萍	监事
鲁楠	监事

赵艳丽	实际控制人的亲属
崔丽丽	副总经理孙强的爱人
孙丙文	实际控制人的亲属
张凤娟	实际控制人的亲属
李宏沛	实际控制人的亲属
周里光	实际控制人的亲属
大连市沙河口区壮元海海参专卖店	实际控制人的亲属控制的企业
鞍山市华圣自动化有限公司	实际控制人参股的企业
大连市沙河口区海荣信息咨询服务中心 务中心	非关联人控制的企业

5、关联交易情况

(1) 截至 2023 年 6 月 30 日，无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	担保内容
孙刚、赵艳波	10,000,000.00	2022/12/15	2023/11/20	否	赵艳波以持有的辽（2016）大连市内四区不动产权第 0002762 号房产作为抵押，同时孙刚、赵艳波提供连带责任保证
孙刚、赵艳波	5,990,000.00	2022/11/30	2023/11/29	否	孙刚以持有的辽（2018）大连市内四区不动产权第 00269790 号房产做抵押，同时孙刚、赵艳波提供连带责任保证
孙刚、赵艳波、孙云涛、大连壮元海生物工程有限公司、壮元海国际贸易（大连）有限公司、大连新壮海洋牧场有限公司	27,000,000.00	2023/6/27	2024/6/27	否	北方沿海房地产开发（大连）有限公司以持有的大连市内四区不动产权 00096152 进行抵押；孙刚、赵艳波、孙云涛、大连壮元海生物工程有限公司、壮元海国际贸易（大连）有限公司、大连新壮海洋牧场有限公司提供连带责任保证担保
孙刚、赵艳波	7,700,000.00	2022/3/30	2023/3/29	否	由大连农业融资担保有限公司为该笔借款提供担保，孙刚、赵艳波以其持有的本公司股权为大连农业融资担保有限公司提供反担保

孙刚、赵艳波	4,210,000.00	2023/6/1	2025/5/31	否	由壮元海国际贸易（大连）有限公司、大连壮元海生物工程有限公司、孙刚、赵艳波提供连带责任保证。
--------	--------------	----------	-----------	---	--

6、 关联方应收应付款项

关联方	款项性质	本期余额	上期余额
刘阳河	应付款项	88,000.00	88,000.00

九、 与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额比例 61.61%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保

2、 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
短期借款	42,990,000.00				42,990,000.00
应付账款	7,364,380.36				7,364,380.36
合同负债	6,331,118.59				6,331,118.59
其他应付款	412,647.94				412,647.94
一年内到期的非流动负债	384,324.93				384,324.93
其他流动负债	340,933.83				340,933.83
长期借款	7,000,000.00		6,986,775.00		13,986,775.00
合计	64,823,405.65		6,986,775.00		71,810,180.65

3、市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

①本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

②截至 2023 年 6 月 30 日，本公司期末无持有的外币金融资产和外币金融负债。

③敏感性分析：

除了出口销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司有短期借款 42,990,000.00 元，均以固定利率借入，本公司有长期借款 13,986,775.00 元，其中 2,000,000.00 元以固定利率借入，11,986,775.00 万元以浮动利率借入。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、 承诺及或有事项

1、 承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 21 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额		账面
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	1,219,419.87	10.21	1,219,419.87	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,721,282.65	89.79	1,235,067.37	11.52	9,486,215.28
其中：账龄分析组合	10,721,282.65	89.79	1,235,067.37	11.52	9,486,215.28
合并范围内关联方组合					
合计	11,940,702.52	100.00	2,454,487.24	/	9,486,215.28

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,331,632.07	6.96	1,331,632.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,806,565.53	93.04	817,529.73	4.59	16,989,035.80
其中：账龄分析组合	13,668,162.88	71.42	817,529.73	5.98	12,850,633.15
合并范围内关联方组合	4,138,402.65	21.62			4,138,402.65
合计	19,138,197.60	100.00	2,149,161.80	/	16,989,035.80

期末单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	
大连领鲜生态科技有限公司	238,000.00	238,000.00	100.00	公司已经注销
王滨	399,258.41	399,258.41	100.00	已无法取得联系
关鼎	122,400.00	122,400.00	100.00	涉及诉讼
大连鑫洋通达实业有限公司	328,103.00	328,103.00	100.00	涉及诉讼

大连地球港商业有限责任公司	131,658.46	131,658.46	100.00	涉及诉讼
合计	1,219,419.87	1,219,419.87	/	/

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	1,319,668.74	65,983.44	5.00
1至2年	7,448,312.55	744,831.26	10.00
2至3年	1,869,705.56	373,941.11	20.00
3至4年	39,232.48	11,769.74	30.00
4至5年	11,643.00	5,821.5	50.00
5年以上	32,720.32	32,720.32	100.00
合计	10,721,282.65	1,235,067.37	/

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 417,537.64 元，转回坏账准备金额 112,212.20 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
长海县小长山岛镇东北沿网具经营部	非关联方	3,000,000.00	1-2年	25.12	300,000.00
长海县大长山岛镇英杰渔具经营门市部	非关联方	3,000,000.00	1-2年	25.12	300,000.00
辽宁宜佳电视购物有限公司	非关联方	1,282,176.04	1年以内；1-2年；2-3年	10.74	184,824.46
浙江橙色番木蓄商贸有限公司	非关联方	537,359.00	2-3年	4.50	107,471.80
王滨	非关联方	399,258.41	5年以上	3.34	399,258.41
合计	/	8,218,793.45	/	68.82	1,291,554.67

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,419,171.30	25.23	2,419,171.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,168,157.23	74.77	2,743,544.23		4,424,613.00
其中：账龄分析组合	7,168,157.23	74.77	2,743,544.23	38.27	4,424,613.00
合并范围内关联方组合					
合计	9,587,328.53	100.00	5,162,715.53	/	4,424,613.00

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,419,171.30	26.82	2,419,171.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,601,614.45	73.18	1,914,441.35	29.00	4,687,173.10
其中：账龄分析组合	6,601,614.45	73.18	1,914,441.35	29.00	4,687,173.10
合并范围内关联方组合					
合计	9,020,785.75	100.00	4,333,612.65	/	4,687,173.10

期末单项计提坏帐准备的其他应收款

项目	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
赵家好	1,473,411.30	1,473,411.30	100.00	涉及诉讼

中领海(大连)实业有限公司	45,927.20	45,927.20	100.00	预计无法收回
葫芦岛海兴隆水产品有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
大连海福记食品有限公司	474,062.00	474,062.00	100.00	预计无法收回
大连樱海食品有限公司	35,557.00	35,557.00	100.00	公司已注销
上海洲渔实业有限公司	340,213.80	340,213.80	100.00	无法取得联系
合计	2,419,171.30	2,419,171.30	/	/

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	744,281.95	37,214.10	5.00
1至2年	285,075.89	28,507.59	10.00
2至3年	336,699.17	67,339.83	20.00
3至4年	3,547,216.93	1,064,165.08	30.00
4至5年	1,417,131.31	708,565.65	50.00
5年以上	837,751.98	837,751.98	100.00
合计	7,168,157.23	2,743,544.23	/

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 829,102.88 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、备用金及代垫款项	3,693,688.71	5,615,643.75
往来款	2,704,430.42	3,180,469.80
预付货款		
其他	3,189,209.40	224,672.20
合计	9,587,328.53	9,020,785.75

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中视购物有限公司	往来款	2,479,758.22	3-4年	25.86	743,927.47

赵家好	代收代付款项	1,473,411.30	5年以上	15.37	1,473,411.3
海之道食品（大连）有限公司	其他	1,001,284.20	2-3年;3-4年; 4-5年	10.44	339,586.16
张伟岚	其他	940,000.00	4-5年	9.80	470,000.00
宋丽丽	备用金	477,819.72	1年以内	4.98	23,890.99
合计	/	6,372,273.44	/	66.47	3,050,815.92

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,475,000.00		3,475,000.00	3,475,000.00		3,475,000.00
合计	3,475,000.00		3,475,000.00	3,475,000.00		3,475,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
壮元海国际贸易（大连）有限公司	550,000.00			550,000.00		
大连壮元海生物工程有 限公司	2,900,000.00			2,900,000.00		
大连新壮海洋牧场有限 公司	25,000.00			25,000.00		
合计	3,475,000.00			3,475,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,360,281.05	19,868,391.51	37,439,889.75	30,953,953.85
其他业务	723,716.00		114,740.65	
合计	27,083,997.05	19,868,391.51	37,554,630.40	30,953,953.85

十四、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	162,740.58	
银行理财投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	229,554.39	
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	392,294.97	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.00	-0.011	-0.011
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.39	-0.016	-0.016

大连壮元海生态苗业股份有限公司

2023年8月23日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	162,740.58
银行理财投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	229,554.39
非经常性损益合计	392,294.97
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	392,294.97

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用